



05122020060112787751

报告文号：苏亚苏专审[2020]751号

**关于江苏盛鸿大业智能科技股份有限公司
2019年度财务报表审计
发表非标审计意见的专项说明
苏亚苏专审[2020]751号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审[2020] 751 号

2019 年度财务报告 非标审计意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受江苏盛鸿大业智能科技股份有限公司（以下简称盛鸿大业公司）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了盛鸿大业公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表，2019 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了苏亚苏审[2020]343 号无法表示意见审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》及相关规定，现将有关情况说明如下：

一、形成无法表示意见的基础

导致出具无法表示意见的事项如下：

（一）应收款项计提坏账准备的合理性

截止 2019 年 12 月 31 日，盛鸿大业公司应收款项余额合计 95,821,074.35 元，坏账准备余额合计 17,679,130.70 元，其中应收账款余额 91,683,125.42 元、坏账准备余额 16,893,928.22 元，其他应收款余额 4,137,948.93 元、坏账准备余额 785,202.48 元。应收款项计提坏账准备金额占原值的 18.45%，应收款项期末账面价值合计占期末资产总额的 52.39%。由于应收款项信用减值损失金额的确定依赖公司管理层的判断，虽然我们执行了相应的程序对应收款项减值事项进行查验，但无法判断 2019 年度的应收款项减值情况是否公允反映，我们无法确定是否有必要对应收款项坏账准备以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

（二）存货中发出商品事项

截止 2019 年 12 月 31 日，盛鸿大业公司存货中发出商品余额为 8,964,995.98 元。

我们实施了函证，但未能收到回函，也未能实施替代程序，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认盛鸿大业公司账面存货中发出商品的存在和计价的准确性，无法确定其对财务报表的影响金额。

二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响盛鸿大业公司 2019 年财务报表多个项目，可能存在的未发现错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对盛鸿大业公司 2019 年度财务报表作出调整。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第十条之规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

因此，我们就盛鸿大业公司 2019 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果影响的具体金额

对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们无法判断无法表示意见所涉及的事项对盛鸿大业公司 2019 年 12 月 31 日财务状况和 2019 年度经营成果及现金流量的影响。

四、无法表示意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分、适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见所涉及会计处理是否明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

苏亚金城会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年六月三十日



营业执照

编号 320100000201906180262

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91320000085046285W (2/10)

名称 苏业金城会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 詹从才
 成立日期 2013年12月02日
 合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日
 主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室



经营范围
 审查企业会计报表，出具审计报告，验资，清算审计，事务审计，代理记账，代出具有关报告，办理企业年度财务决算审计，代理记账，会计职业证书相关业务咨询、培训；企业管理咨询、代理记账、会计用品、计算机软硬件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2019年06月18日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日
通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 詹从



证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一二年八月五日



防伪区



会计师事务所 执业证书

名称：**苏亚金城会计师事务所（特殊普通合伙）**
 首席合伙人：**詹从才**
 主任会计师：
 经营场所：**中环国际广场22楼**

组织形式：**特殊普通合伙**
 执业证书编号：**32000026**
 批准执业文号：**苏财会[2013]46号**
 批准执业日期：



证书序号：0001496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：**江苏省财政厅**
 二〇一九年七月二日
 中华人民共和国财政部制





32000031971081601230



姓名 于志强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-08-16
 Date of birth
 工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
 Working unit
 苏州分所
 身份证号码 3205031971081601230
 Identity card No.

证书编号: 320000260083
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年6月30日
 Date of Issuance



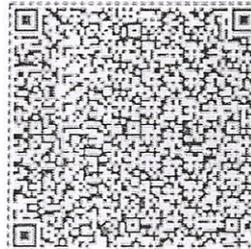
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

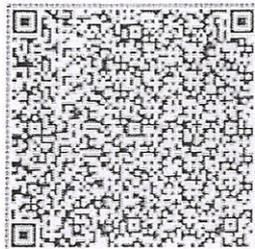


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



于志强(320000260083)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



于志强(320000260083)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会





姓名: 刘惠芳
 Name: Liu Hui Fang
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1988-02-16
 Date of Birth: 1988-02-16
 工作单位: 江苏苏北金诚会计师事务所-16
 Working Unit: Jiangsu Subei Jincheng CPAs Firm-16
 身份证号码: 372901198802168048
 ID Card No: 372901198802168048

证书编号: 320000264352
 No. of Certificate: 320000264352
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 07 月 31 日
 Date of Issuance: 2015-07-31



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



刘惠芳(320000264352)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

刘惠芳(320000264352)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000264352
 No. of Certificate: 320000264352
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 07 月 31 日
 Date of Issuance: 2015-07-31

防伪区